



15444/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Nechanicko,
IČ: 70957606
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2020
- 10.02.2021 – Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 07.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Švasta - předseda svazku
- Ivana Lášová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Předseda DSO na základě udělené pravomoci schválil rozpočtová opatření č. 1 až 5. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání valné hromady dne 3.12.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 823 635,- Kč. DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022 byl schválen valnou hromadou dne 6.12.2018.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 4.6.2020. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku do 30 dnů od schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2020. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2020.

Bankovní výpis

DSO má zřízen běžný účet u České spořitelny a České národní banky. Zůstatky uvedené na bankovních výpisech souhlasí se stavem účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) Rozvahy svazku obcí sestavené k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

V souvislosti s přijatým příspěvkem od SMO byly kontrolovány následující účetní doklady:

- účetní doklad č. 0001 ze dne 19.1.2020 – přijetí příspěvku ve výši 74 833,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 0002 ze dne 26.6.2020 - přijetí příspěvku ve výši 84 298,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 0003 ze dne 30.9.2020 - přijetí příspěvku ve výši 126 447,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 610023 ze dne 31.12.2020 – zaúčtování příspěvku na dohadnou položku ve výši 285 578,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s přijatou dotací od ministerstva životního prostředí byly kontrolovány následující účetní doklady:

- účetní doklad č. 1002 ze dne 2.12.2020 – přijetí dotace ve výši 157 612,08,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 610023 ze dne 31.12.2020 – zaúčtování dotace na dohadnou položku ve výši 157 612,08,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s přijatou dotací od kraje byly kontrolovány následující účetní doklady:

- účetní doklad č. 1001 ze dne 1.6.2020 – přijetí dotace ve výši 81 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 610020 ze dne 31.12.2020 – zúčtování dotace ve výši 81 000,- Kč - vnitřní doklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2016:

Mikroregion Nechanicko (jako Smluvní partner) uzavřel dne 20.6.2016 se Svazem měst a obcí České republiky Smlouvu o vzájemné spolupráci, kdy na jejím základě a Dodatků č. 1, 2, 3 a 4 je SMO povinen v rámci vzájemné spolupráce poskytnout Smluvnímu partnerovi finanční příspěvek, který je poskytován postupně dle stanovených zúčtovacích období (viz. bod č 3.7 uzavřené Smlouvy). Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.7.2020, dodatkem č. 4 se doba prodlužuje do 31.1.2021. DSO obdržel na základě žádostí o platbu č. 1 až 16 za dobu vzájemné spolupráce příspěvek v celkové výši 3 848 605,- Kč, který je veden na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2018:

UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115 D315030303 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko" ve výši 2 032 452,56 Kč. Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30.10.2018, ve kterém se mění výše poskytnuté dotace na 1 903 651,04 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce je stanoveno do 31.8.2022. DSO obdržel v roce 2018 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 1 430 495,16 Kč, výdaje v roce 2018 činily 1 788 118,96 Kč. DSO obdržel v roce 2019 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 157 931,71 Kč, výdaje v roce 2019 činily 221 215,10 Kč. DSO obdržel v roce 2020 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 157 612,08 Kč, výdaje v roce 2020 činily 197 015,10 Kč. Dotace v celkové přijaté výši 1 746 038,95 Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2020:

DSO uzavřel dne 29.5.2020 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD02-0013. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko, svazku obcí" ve výši 81 000,- Kč. Doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020, vyúčtování projektu do 31.12.2020. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 18.12.2020 a poskytovatelem vystavenou Akceptaci závěrečné zprávy. Příjmy i výdaje byly označeny org. 13, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizovalo zjednodušené podlimitní řízení na akci "Revitalizace zeleně Mikroregionu Nechanicko". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MŽP. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání správní rady ze dne 25.2. a 3.12.2020 a valné hromady ze dne 3.12.2019, 4.6. a 15.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko - za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Švasta.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 10.02.2021

Petr Švasta

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Nechanicko	Petr Švasta
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz